

Aufgabe 6

Ebene Gesellschaft

HB Gewinn	§ 8 I/II KStG i.V.m. § 5 I EStG		178.780
nichtabziehbare Aufwendungen			
	KöSt-VZ § 10 Nr. 2 KStG	44.000	
	SolZ-VZ § 10 Nr. 2 KStG	2.420	
	KapESt Divid. § 10 Nr. 2 KStG	1.500	
	SolZ Divid.	83	
	Beiratsvergütung § 10 Nr. 4 KStG	2.000	50.003
vGA *)	§ 8 III S. 2 KStG		15.000
steuerfreie Vermögenmehrung			
	Dividendenausschüttung § 8b I KStG		-7.500
	pauschale nabzf. BA § 8b V KStG 5%		375
zu versteuerndes Einkommen			<u>236.658</u>
Tarifbelastung KöSteuer	§ 23 I KStG	25,00%	59.165

Prüfung KSt-Erhöhung § 38 KStG

Leistungen			
	oGA	85.000	
	vGA § 8 III S.2 KStG	15.000	
		<u>100.000</u>	
§ 38 I S. 4 KSt			
Summe EK		179.000	
abzüglich gezeichnetes Kapital		30.000	
		<u>149.000</u>	
abzüglich Einlagenkonto § 27 KStG		30.000	
ausschüttbarer Gewinn (einschl. EK02 !)		<u>119.000</u>	
Zwischensumme		-19.000	
Bestand EK02		28.000	
Verwendung EK02		<u>9.000</u>	
KSt Erhöhung 3/7 auf EK02	§ 38 I II S. 1 KStG		<u>3.857</u>
festzusetzende KSt			63.022
anzurechnende KapESt			1.500
KSt-VZ			44.000
KSt-Nachzahlung = KSt-Rückstellung			<u>17.522</u>
Solidaritätszuschlag			
BMG		63.022	
Solidaritätszuschlag	5,5%		3.466
anzurechnender SolZ			83
SolZ-VZ			2.420
SolZ Nachzahlung = SolZ-RSt			<u>963</u>

Ebene Anteilseigner

ordentliche Ausschüttung	§ 20 I Nr. 1 S. 1 EStG	85.000	
	davon	80%	68.000
vGA	§ 20 I Nr. 1 S. 2 EStG		<u>15.000</u>
			83.000
davon steuerfrei	§ 3 Nr. 40 d EStG	50%	<u>41.500</u>
steuerlich relevante Einnahme aus Kapitalvermögen			<u><u>41.500</u></u>

*) vGA

- Vermögensminderung
- Auswirkung auf Einkommen
- Ursache Gesellschaftsverhältnis
- kein Gewinnausschüttungsbeschluss

Nebenrechnung (Verprobung) EK02:

Summe EK	179.000	
abzüglich gezeichnetes Kapital	-30.000	
abzüglich Einlagenkonto § 27 KStG	<u>-30.000</u>	
ausschüttbarer Gewinn (einschl. EK02 !)	119.000	
abzügl. § 38 I KStG EK02	<u>28.000</u>	28.000
"neutrales" Kapital für Ausschüttung	91.000	
Summe Leistungen	<u>100.000</u>	
Mehrausschüttung		
= Entnahmen aus EK02	9.000	
KSt Erhöhung 3/7	<u>3.857</u>	
Summe Entnahme EK02		<u>-12.857</u>
Bestand EK02 § 38 I KStG 31.12.2007		<u><u>15.143</u></u>